

CA1
J90
-73 T16

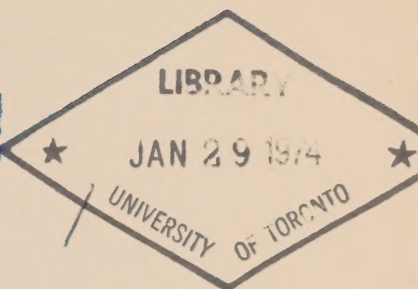


3 1761 11764760 2

**Tax Review Board Rules
of
Practice and Procedure**

CAIJ 90
-73T16

Government
Publications



Canada

Tax Review Board
Rules of Practice and
Procedure

General publication
CG-1



©
Information Canada
Ottawa, 1973

Cat. No.: J34-1/1973

(Extract from the Canada Gazette (Part II) of Wednesday,
September 26, 1973.)



SOR/73-512

**Tax Review Board Act—Tax Review Board, Rules of
practice and procedure**

P.C. 1973-2614

AT THE GOVERNMENT HOUSE AT OTTAWA

Tuesday, the 4th day of September, 1973.

PRESENT:

HIS EXCELLENCY THE GOVERNOR GENERAL IN COUNCIL

His Excellency the Governor General in Council, on the recommendation of the Minister of Justice, pursuant to section 11 of the Tax Review Board Act, is pleased hereby to approve the annexed Rules of Practice and Procedure in Appeals to the Tax Review Board made by the Tax Review Board on August 8, 1973.

Certified to be a true copy

R. G. ROBERTSON

Clerk of the Privy Council

Rules of Practice and Procedure in Appeals to the Tax Review Board

SHORT TITLE

1. These Rules may be cited as the *Tax Review Board Rules*.

APPEALS TO THE BOARD

2. (1) An appeal to the Board shall be made in writing, signed by the appellant, his solicitor or agent, may be in either of the official languages and shall

- (a) set forth a brief summary of the facts and grounds upon which the appellant appeals to the Board from the particular assessment or assessments of the Minister of National Revenue; and
- (b) include an address for service on the appellant of all documents pertaining to the appeal.

- (2) An address for service on an appellant may be the address of the appellant, his solicitor or agent.

- (3) A notice of any change in the address for service on an appellant shall forthwith be forwarded by the appellant, his solicitor or agent to the Registrar of the Board and to the Minister of National Revenue.

- (4) Until a notice of change of address for service on an appellant is received by the Registrar of the Board, any service required to be made on the appellant of any documents pertaining to his appeal shall be made by mail to the address contained in the notice of appeal and shall constitute good and sufficient service on the appellant.

3. The Chairman may, having regard to all the circumstances, including the matter of expense and convenience to the appellant, fix the time and place for the hearing of any appeal, and such hearings shall be governed by section 9 of the *Tax Review Board Act*.

4. The Board shall give the parties to an appeal at least 30 days notice of the time and place of the hearing.

5. (1) The Board may grant an adjournment to either party to an appeal on the terms and conditions set forth by the member assigned to preside at the hearing set for the appeal, and that presiding member shall, where circumstances permit, adjourn the case to the next sitting of the Board at that location.

(2) Where an appeal is not adjourned to a fixed sitting pursuant to subsection (1), a new Notice of Hearing shall be served at least 30 days prior to the date of the new hearing, and the time and place of such new hearing shall be set forth in the Notice.

REPLY OF THE MINISTER OF NATIONAL REVENUE

6. (1) The Minister of National Revenue shall, within sixty days from the day on which the Board has transmitted to him a Notice of Appeal pursuant to the provisions of section 170 of the *Income Tax Act*, as enacted by S.C. 1970-71-72, c.63, file with the Registrar of the Board a Reply to the Notice of Appeal.

(2) The Minister of National Revenue shall

- (a) in the Reply to a Notice of Appeal admit or deny the facts alleged in the Notice of Appeal and allege any further facts upon which he intends to rely; and
- (b) at the same time, serve on the appellant by registered mail a copy of the Reply.

7. If no Reply to a Notice of Appeal has been filed within sixty days from the date on which the Registrar of the Board has transmitted the Notice of Appeal to the Minister of National Revenue, the appellant may make an application to the Registrar to have the appeal entered on the list of appeals to be called for hearing at the next sitting of the Board in the appellant's district and, upon the making of such application, no Reply shall thereafter be filed without leave of the Board.

8. Where no Reply to a Notice of Appeal has been filed, the Board may dispose of the appeal on the basis that the allegations of fact contained in the Notice of Appeal are true.

SETTING APPEALS DOWN FOR HEARING

9. (1) At any time after the expiration of sixty days from the service of a Notice of Appeal upon the Minister of National

Revenue pursuant to these Rules, either party may request that the appeal be entered upon the list of appeals to be called for hearing; and if such a request is made, the Board shall include the appeal among those to be heard at the next sitting of the Board at the appropriate place for the hearing of such appeal.

(2) Where neither party requests that an appeal be entered pursuant to subsection (1), the Board may, at its discretion, enter the appeal upon the list of appeals to be heard at the next sitting of the Board at the appropriate location.

10. When a list of cases for hearing has been prepared pursuant to Rule 9, the Registrar of the Board shall forthwith transmit by registered mail to each party a Notice of Hearing, which Notice shall be for a date not less than 30 days from its date of mailing.

11. (1) Special sittings of the Board may be arranged at the discretion of the Chairman upon the application of either party.

(2) At any sitting of the Board, if, in the opinion of the presiding member, any appeal or group of appeals is likely to take up a disproportionate amount of the Board's time in relation to the number of other appeals listed for hearing at that sitting, he may refer the matter to the Chairman for the fixing of a special date for the hearing of that particular appeal or group of appeals.

(3) Where a matter is referred to the Chairman pursuant to subsection (2), he may fix a special time and place for the hearing of the appeal or group of appeals.

(4) Before fixing a special time and place pursuant to subsection (3), the Chairman may hear submissions from the parties but, in all instances, his decision with regard to the time and place of hearing of the particular appeal or group of appeals is final.

SERVING OF SUBPOENAS

12. (1) Subpoenas may be obtained, without charge, from the Registrar of the Board in blank.

(2) Any person served with a subpoena by any party shall be served in the manner provided by the Rules of the Superior Court of the province in which he is served.

demandar que l'appel soit inscrit au rôle des appels qui doivent être entendus; si cette demande est présentée, la Commission doit ajouter l'appel au rôle des appels qui doivent être entendus lors de la prochaine séance que la Commission doit tenir à l'endroit qui convient à l'audition de cet appel.

(2) Si aucune des parties ne demande qu'un appel soit inscrit au rôle aux termes du paragraphe (1), la Commission peut, à sa discrétion, inscrire l'appel au rôle des appels qui doivent être entendus lors de la prochaine séance de la Commission à l'endroit qui convient.

10. Lorsqu'une liste des affaires qui doivent être entendues a été établie aux termes de la règle 9, le registraire de la Commission doit aussitôt envoyer à chaque partie, par courrier recommandé, un avis d'audition fixé à une date qui doit être ultérieure aux 30 jours qui suivent la date de mise à la poste.

11. (1) Le président peut, à sa discrétion, instituer des séances spéciales de la Commission sur demande de l'une ou l'autre des parties.

(2) A toute séance de la Commission, si, de l'avis du président d'audience, un appel ou un groupe d'appels est susceptible de prendre une proportion trop grande du temps de la Commission par rapport aux autres appels inscrits au rôle de la même séance, le président d'audience peut soumettre la question au président de la Commission pour qu'il fixe une date particulière pour l'audition de cet appel ou de ce groupe d'appels.

(3) Lorsqu'une question est soumise au président de la Commission aux termes du paragraphe (2), ce dernier peut fixer une date et un lieu particuliers en vue de l'audition de cet appel ou de ce groupe d'appels.

(4) Avant de fixer une date et un lieu particuliers aux termes du paragraphe (3), le président peut entendre les exposés des parties mais, dans chaque affaire, sa décision quant à la date et au lieu de l'audition de l'appel ou du groupe d'appels en cause est définitive.

SIGNIFICATION DES SUBPOENAS

12. (1) On peut obtenir, sans frais, du registraire de la Commission, des formules en blanc de subpoenas.

(2) Un subpoena signifié à une personne par l'une ou l'autre des parties, doit être signifié de la manière prévue par les règles de la Cour supérieure de la province où a lieu la signification.

9. (1) En tout temps après l'expiration des 60 jours qui suivent la signification d'un avis d'appel au ministre du Revenu national aux termes des présentes règles, l'une ou l'autre des parties peut

RÔLE DES APPELS

8. Lorsqu'il n'a été produit aucune réponse à un avis d'appel, la Commission peut statuer sur l'appel en presumant que les faits allégués dans l'avis d'appel sont exacts.

7. Si aucune réponse à un avis d'appel n'a été produite dans les soixante jours suivant la date à laquelle le registraire de la Commission a envoyé l'avis d'appel au ministre du Revenu national, l'appelant peut présenter une demande au registraire afin que son appel soit porté sur la liste des appels qui seront fixés pour audition à la prochaine séance que la Commission tiendra dans la région où demeure l'appelant et, sur présentation d'une telle demande, aucune réponse ne sera ultérieurement produite par le Ministre sans l'autorisation de la Commission.

a) dans la réponse à un avis d'appel, admettre ou nier les faits allégués dans l'avis d'appel, et exposer tous les autres faits sur lesquels il entend se fonder; et
b) en même temps, signifier à l'appelant, par courrier recommandé, une copie de la réponse.

(2) Le ministre du Revenu national doit,
6. (1) Le ministre du Revenu national doit, dans les soixante jours qui suivent la date à laquelle la Commission lui a transmis un avis d'appel aux termes des dispositions de l'article 170 de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, tel qu'il a été édicté par les S.C. 1970-71-72, chap. 63, produire auprès du registraire de la Commission une réponse à l'avis d'appel.

RÉPONSE DU MINISTRE DU REVENU NATIONAL

(2) Lorsqu'un appel n'est pas ajourné à une séance déterminée en vertu du paragraphe (1), un nouvel avis d'audition doit être signifié au moins 30 jours avant la date de la nouvelle audition, et la date et le lieu de cette nouvelle audition doivent être indiqués dans l'avis.

5. (1) La Commission peut accorder un ajournement à l'une ou l'autre des parties à un appel, selon les modalités et conditions exposées par le membre désigné comme président de l'audience fixée pour l'appel, et ce dernier doit, lorsque les circonstances le permettent, ajourner l'affaire à la prochaine séance que la Commission tiendra à cet endroit.

Règles de pratique et de procédure régissant les appels devant la commission de révision de l'impôt

TITRE ABREGÉ

1. Les présentes règles peuvent être citées sous le titre: *Règles de la Commission de révision de l'impôt.*

APPELS DEVANT LA COMMISSION

2. (1) Tout appel devant la Commission doit être interjeté par écrit, signé par l'appelant, son conseiller juridique ou son mandataire, peut être rédigé dans l'une ou l'autre des deux langues officielles et doit

a) exposer brièvement les faits et motifs sur lesquels l'appelant se fonde pour interjeter l'appel, devant la Commission, de la ou des cotisations fixées par le ministre du Revenu national; et

b) mentionner une adresse aux fins de signification à l'appelant de tous les documents relatifs à l'appel.

(2) Une adresse aux fins de signification à un appelant peut être celle de l'appelant lui-même, celle de son conseiller juridique ou de son mandataire.

(3) Un avis de changement dans l'adresse aux fins de signification à l'appelant, doit être envoyé sans délai par ce dernier, par son conseiller juridique ou son mandataire, au registraire de la Commission et au ministre du Revenu national.

(4) Jusqu'à réception, par le registraire de la Commission, d'un avis de changement dans l'adresse aux fins de signification à l'appelant, toute signification qui doit être faite à l'appelant de documents relatifs à son appel, doit être faite par courrier à l'adresse mentionnée dans l'avis d'appel et doit constituer une signification valable et suffisante à l'appelant.

3. Le président peut, eu égard à tous les éléments de l'affaire, y compris la question des frais et de la convenance de l'appelant, fixer la date et le lieu de l'audition de tout appel, et ces auditions doivent être régies par l'article 9 de la *Loi sur la Commission de révision de l'impôt.*

4. La Commission doit donner aux parties à un appel un avis d'au moins 30 jours indiquant la date et le lieu de l'audition.



DORS/73-512

Loi sur la Commission de révision de l'impôt—Règles de pratique
et de procédure régissant les appels à la Commission de révision
de l'impôt

C.P. 1973-2614

HÔTEL DU GOUVERNEMENT À OTTAWA

Le mardi 4 septembre 1973.

PRÉSENT:

SON EXCELLENCE LE GOUVERNEUR GÉNÉRAL EN CONSEIL

Sur avis conforme du ministre de la Justice et en vertu de
l'article 11 de la Loi sur la Commission de révision de l'impôt,
il plaît à Son Excellence le Gouverneur général en conseil d'ap-
prouver les Règles de pratique et de procédure régissant les appels
devant la Commission de révision de l'impôt, ci-après, que la dite
Commission a établies le 8 août 1973.

Copie certifiée conforme

R. G. ROBERTSON

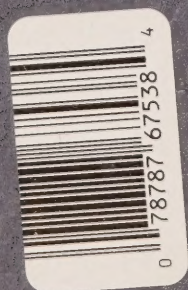
Le Greffier du Conseil privé

N° de cat.: J34-1/1973

Information Canada
Ottawa, 1973
©

Règles de pratique et
de procédure régissant
les appels à la Commission
de révision de l'impôt





Oxford
UNIVERSITY PRESS
WASHINGTON